

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A.Ş.

1 OCAK 2014 - 31 ARALIK 2014 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A.Ş.
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na**TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SAN. VE TİC. A.Ş.**
1 OCAK 2014- 31 ARALIK 2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Tuğçelik Alüminyum Ve Metal Mamülleri San. Ve Tic. A.Ş 'nin ("Şirket") 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosunu, öz sermaye değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

İşletme yönetimi finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve KGK tarafından yayımlanan Türkiye denetim standartlarının bir parçası olan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Tuğçelik Alüminyum Ve Metal Mamülleri San. Ve Tic. A.Ş.'nin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde tüm önemli yönleriyle doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 27 Şubat 2015 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Türk Ticaret Kanunu'nun 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2014 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

Türk Ticaret Kanunu'nun 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

İstanbul, 27 Şubat 2015

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member Crowe Horwath International

Ö. Faik YILMAZ
Sorumlu Ortak Başdenetçi

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU	-
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-74
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 11	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
NOT 12	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 14	TÜREV ARAÇLAR
NOT 15	STOKLAR
NOT 16	CANLI VARLIKLAR
NOT 17	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 18	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 19	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
NOT 20	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR
NOT 21	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR
NOT 22	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 23	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 24	TAAHHÜTLER
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 29	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR
NOT 30	ÖZKAYNAKLAR
NOT 31	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 32	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 33	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 34	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER
NOT 35	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER
NOT 37	FİNANSMAN GELİRLERİ
NOT 38	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 39	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER
NOT 40	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ
NOT 41	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
NOT 42	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 43	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 44	FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 45	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 46	DİĞER HUSUSLAR

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2014	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		82.173.986	69.845.844
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	10.956.909	737.283
Finansal Yatırımlar	8	-	-
Ticari Alacaklar	10	32.148.513	27.314.866
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		32.148.513	27.314.866
Diğer Alacaklar	12	10.677.212	8.106.927
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	10.054.020	8.094.113
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		623.192	12.814
Türev Araçlar	14	-	-
Stoklar	15	10.419.840	13.392.529
Canlı Varlıklar	16	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	17	15.940.708	19.758.293
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	241.226	429.206
Diğer Dönen Varlıklar	21	1.789.578	106.740
ARA TOPLAM		82.173.986	69.845.844
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		61.010.818	38.651.128
Ticari Alacaklar	10	-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	12	-	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
Türev Araçlar	14	-	-
Finansal Yatırımlar	8	-	4.269.386
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar		-	-
Canlı Varlıklar	16	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	-
Maddi Duran Varlıklar	27	56.892.136	32.584.486
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	88.319	207.096
Şerefiye		-	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		88.319	207.096
Peşin Ödenmiş Giderler	17	2.415.224	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	20	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı		1.615.139	1.590.160
Diğer Duran Varlıklar	21	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		143.184.804	108.496.972

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2014	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		68.615.125	59.083.670
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	52.107.943	47.408.410
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	5.210.703	5.463.237
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	8.443.168	3.205.156
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	267.376
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		8.443.168	2.937.780
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	370.073	124.289
Diğer Borçlar	12	92.504	208.418
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	-	173.698
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		92.504	34.720
Devlet Teşvik ve Yardımları	18	-	-
Ertelenmiş Gelirler	17	2.058.714	1.932.165
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	281.020	741.995
Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		51.000	-
ARA TOPLAM		68.615.125	59.083.670
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		27.782.110	23.491.861
Uzun Vadeli Borçlanmalar		20.638.694	14.690.315
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar		-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		-	-
Diğer Borçlar		-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	18	-	-
Ertelenmiş Gelirler	17	6.599.396	8.484.937
Uzun Vadeli Karşılıklar		544.020	316.609
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		544.020	316.609
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2014	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013
ÖZKAYNAKLAR		46.787.569	25.921.441
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		46.787.569	25.921.441
Ödenmiş Sermaye	30	30.000.000	25.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		-	-
Geri Alınmış Paylar (-)		-	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		-	-
Paylara İlişkin Primler		13.845.901	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	(43.048)	(54.639)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		786.553	232.230
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	189.527	(262.282)
Net Dönem Karı/Zararı	42	2.008.636	1.006.132
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		143.184.804	108.496.972

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2014 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2014	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013
Hasılat	31	63.396.013	53.743.509
Satışların Maliyeti (-)	31	(55.125.483)	(45.879.035)
Brüt Kar/Zarar		8.270.530	7.864.474
Genel Yönetim Giderleri (-)	32	(1.915.364)	(2.082.013)
Pazarlama Giderleri (-)	32	(738.227)	(272.743)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	32	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	5.287.748	8.213.945
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(3.221.524)	(1.809.350)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		7.683.163	11.914.313
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	2.353.259	1.736.276
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	36	(10.123)	(293.712)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		0	0
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		10.026.299	13.356.877
Finansman Gelirleri (-)	37	4.948.337	2.394.696
Finansman Giderleri (-)	38	(12.712.857)	(14.545.778)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		2.261.779	1.205.795
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(253.143)	(199.663)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		(281.020)	(741.995)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		27.877	542.332
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		2.008.636	1.006.132
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		2.008.636	1.006.132
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		2.008.636	1.006.132
		2.008.636	1.006.132
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	42	0,0670	0,0402

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2014 DÖNEMİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2014	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013
DÖNEM KARI/ZARARI		2.008.636	1.006.132
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		11.591	(550)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	40	14.489	(687)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		-	-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(2.898)	137
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(2.898)	137
DİĞER KAPSAMLI GELİR		11.591	(550)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.020.227	1.005.582
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		2.020.227	1.005.582
Toplam		2.020.227	1.005.582

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar			Özkaynak Toplamı
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
ONCEKİ DÖNEM								
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	25.000.000	-	-	(54.089)	232.230	(1.428.993)	1.166.711	24.915.859
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	1.166.711	(1.166.711)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(550)			1.006.132	1.005.582
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2013 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	25.000.000	-	-	(54.639)	232.230	(262.282)	1.006.132	25.921.441
CARİ DÖNEM								
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	25.000.000	-	-	(54.639)	232.230	(262.282)	1.006.132	25.921.441
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	554.323	451.809	(1.006.132)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	11.591			2.008.636	2.020.227
Sermaye Artırımı	5.000.000							5.000.000
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/(Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış		13.845.901						13.845.901
31 Aralık 2014 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	30.000.000	13.845.901	-	(43.048)	786.553	189.527	2.008.636	46.787.569

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2014	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		4.159.142	(10.336.288)
Dönem Karı/Zararı	42	2.008.636	1.006.132
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(1.812.407)	(8.503.813)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	27-28	2.082.862	2.019.938
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		(590.101)	(1.075.974)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		492.531	692.177
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(4.086.501)	2.381.803
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		1.361.207	3.716.464
Tahakkuk Etmemiş Fin. Gideri/Geliri		(55.770)	126.390
Pay Bazlı Ödemeler ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		-	-
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(488.852)	(208.907)
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	15	3.439.642	(6.267.716)
Ticari Alacaklarıdaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	10	(5.075.584)	(2.249.508)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(4.253.123)	(8.062.823)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	5.285.408	(1.407.987)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(115.914)	(139.637)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		127.101	1.971.967
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		64.687	-
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		-	-
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		3.962.913	(2.838.607)
Ödenen Temettüler		-	-
Alınan Temettüler		-	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit			
Ödenen Faiz		3.774.933	(2.665.270)
Alınan Faiz		-	-
Vergi İadeleri/Ödemeleri		187.980	(173.337)
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2014	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(21.755.468)	(11.980.174)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Aracının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		-	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Aracının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27-28	189.911	8.029.843
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27-28	(26.526.333)	(16.024.098)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları		-	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		-	-
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları		-	-
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		-	-
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		-	-
Alınan Temettüleri		-	-
Ödenen Faiz		-	-
Alınan Faiz		311.568	283.467
Vergi İadeleri/Ödemeleri		-	-
Vadeli Mevduat Edinimi Nakit Çıkışı		4.269.386	(4.269.386)
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		-	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		27.667.006	22.360.173
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		13.845.901	-
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		107.005.938	26.076.637
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(101.224.412)	(3.716.464)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	-
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		-	-
Ödenen Temettüleri		-	-
Alınan Faiz		-	-
Ödenen Faiz		-	-
Vergi İadeleri/Ödemeleri		-	-
Diğer Nakit Girişleri/ Çıkışları		3.039.579	-
Sermaye Taahhüt Borcunun Ödenmesinden Nakit Girişi		5.000.000	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		10.070.680	43.711
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		148.946	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		10.219.626	43.711
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		737.283	693.572
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		10.956.909	737.283

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu;

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamulleri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Şirket") 01.03.1988 tarihinde kurulmuştur. Şirket 21.12.2012 tarihinde nevi değiştirilerek anonim şirket haline dönüşmüştür.

Şirket'in, adresi ve başlıca faaliyet merkezi Emek Mah. Nato Yolu No: 282 Sancaktepe / İstanbul'da bulunmaktadır. Ayrıca Taşocakları Mevkii Gebze / Kocaeli adresinde de işyeri bulunmaktadır.

Şirketin faaliyet konusu;

DKP sac, siyah sac, levha sac, galvaniz sac, galvaniz oluklu sac, paslanmaz sac, eternit, ondülin, kepenk malzemesi, inşaat demiri, filmaşın demir, köşebent, profil çelik, çelik lama ve inşaatlarda ve sanayide kullanılan her türlü metalin alım satımı imalatı, ithalatı ve ihracatı ile 5 Eylül 2013 tarihinde tescil, 11 Eylül 2013 tarih ve 8402 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilen tadil mukavelesinin "Amaç ve Konu" başlıklı 3 ncü maddesinde belirtilen diğer işlerdir.

Şirket halka açık olup Şirket'in hisseleri 16 Haziran 2014 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir. Şirketin işlem gördüğü pazar İkinci Ulusal Pazar'dır.

Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla personel sayısı 224'dür. (31 Aralık 2013:96 'dır.)

Şirket'in esas kontrolünü elinde tutan taraf yönetim kurulu başkanı olan Mehmet Nergiz'dir. 11 Eylül 2013 tarih ve 8402 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilen tadil mukavelesinin "Şirketin temsili " başlıklı 8 ncü maddesinde Mehmet Nergiz, Tuba Nergiz, Burak Nergiz, Mustafa Ersoy ve Burcuhan Yıldırım 3 yıl süreyle görev yapmak üzere yönetim kurulu üyeliklerine seçilmişlerdir. Yine aynı tarihte tescil ve ilan edilen 2013/2 numaralı yönetim kurulu kararı ile Mehmet Nergiz'in şirket kaşesi veya unvanı altında münferit imzası ile şirketi her hususta ve en geniş şekilde temsil ve ilzam etmesine karar verilmiştir.

Şirket'in iştirakleri ve bağlı ortaklığı bulunmamaktadır. Şirket'in özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraki bulunmamaktadır.

1.2 Sermaye Yapısı;

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 30.000.000 TL, kayıtlı sermaye tavanı ise 100.000.000 TL'dir. Şirketin sermayesi ve ortaklık yapısına ilişkin bilgiler aşağıda listelenmiştir.

Adı	31 Aralık 2014		31 Aralık 2013	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet NERGİZ	0,6027	18.081.593	0,7000	17.500.000
Tuba NERGİZ	0,2500	7.500.000	0,3000	7.500.000
Diğer	0,1473	4.418.407	-	-
TOPLAM	1,000	30.000.000	1,0000	25.000.000

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla sermayenin halka açık kısmı % 23,33'dür.

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması;

Şirketin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 27 Şubat 2015 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Türk Vergi Kanunları ile T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ve ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5.maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirketin faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Konsolidasyon Esasları

Şirketin konsolidasyona tabi şirketi bulunmamaktadır.

Netleştirme – Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Ölçüm , Raporlama Para Birimi

Ölçüm, Raporlama Para Birimi ; Şirket ticari işlemlerini ABD Doları, EURO ve TL para birimlerini kullanarak yerine getirmektedir. Şirket satışlarının bir kısmı EURO ve TL, kredileri ABD Doları, personel maaş ödemeleri, genel gider ödemeleri gibi işlemleri TL kaynaklıdır. Şirket bu kıstasları dikkate alarak fonksiyonel ve raporlama para birimini TL kabul etmiştir.

31 Aralık 2014 tarihli finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2013 tarihli finansal durum tablosu SPK'nın 18 Mart 2005 Tarih ve B.02.1.SPK.017/152-7642 sayılı kararı uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmasını gerektiren şartlar gerçekleşmediği için enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihli bilançolarda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, nominal değerleriyle raporlanmıştır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Şirket yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki TCMB döviz alış kurundan değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir/(gider) tablosuna yansıtılmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket Finansal Durum Tablosu' nu (Bilançosu), Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla dönem karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2.Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. (Not: 2.1)

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

Şirketin mali tablolarında nakit ve nakit benzerleri olarak bilanço tarihi itibarıyla kasa mevcudu, vadesiz banka mevduatı ve vadesi dolan çekleri raporlanmıştır.

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum Standardında ve TMS 39'da (erken uygulayanlar için TFRS 9'da) tanımlanan finansal varlıklardan, yatırım amacıyla tutulanlar ile Nakit ve nakit benzerleri, Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar, Ticari ve diğer alacaklar ile Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar dışında kalanlar bu kalemde gösterilir:

Dönen varlıklar içinde sınıflandırılan finansal varlıklar, kısa vadeli nakit yükümlülüklerin yerine getirilme amacı dışında, atıl fonlarını değerlendirilmesi, doğrudan faiz, temettü geliri, alım- satım kârı vs. elde edilmesi veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır.

Finansal varlıklardan, raporlama günü itibarıyla vadesine 12 aydan daha kısa süre kalanlarla, vadesi daha uzun olmakla birlikte 12 ay içinde elden çıkarılması düşünülenler, dönen varlıklar içinde "Finansal Yatırımlar"da; vadesine 12 aydan daha uzun süre kalanlarla, 12 aydan uzun süre elde tutulması düşünülenler ise duran varlıklar içinde "Finansal Yatırımlar"da gösterilir.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkları değildir. Finansal yatırımlarının ayrıntısına ise Not 8'de yer verilmiştir.

2.4.3. Türev Araçlar

TMS 32 kapsamında finansal varlık ya da finansal yükümlülük tanımına uyan türev araçların TMS 39 (TFRS 9) hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilerek finansal durum tablosunda ayrıca sunulur.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacağı mevcut değildir.

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.5. Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

Bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak finansal tablolara alınan müşterilerden olan alacaklardır.

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardının 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun (alacağın) ticari borç (ticari alacak) olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle (müşteriyle) tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar (alacaklar) tahakkuk olarak sınıflandırılır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda “Ticari Alacak” ve “Ticari Borç” kalemleri içinde gösterilir.

Ticari alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde gösterilir.

Verilen depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer alacaklarda gösterilir.

Ticari alacakların varsa vade farkları, faiz vb. tutarlar hasılat karşılığı değil faiz geliri, kur farkları vb. karşılığı finansal tablolara alınmakla birlikte, bu tutarlar da ticari alacaklarda gösterilir ve ilgili açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz gelirleri, kur farkları vb. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içinde gösterilir.

Ticari alacakların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür alacakların dönen varlıklarda sınıflandırılması esastır.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ticari alacağı açıklamalarına Not 10’da yer verilmiştir.

- İlişkili Taraflar

Şirket’in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket’in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

2.4.6. Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir.

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla diğer alacağı açıklamalarına Not 12’de yer verilmiştir.

2.4.7. Stoklar

İşletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar “Peşin Ödenmiş Giderler”de gösterilir.

Şirket, stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemini kullanmaktadır.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla stok açıklamalarına Not 15’de yer verilmiştir.

2.4.8. Canlı Varlıklar

TMS 41 kapsamındaki canlı varlıklar ile hasat anındaki tarımsal ürünler, tarımsal faaliyetle ilgili olmaları durumunda bu kalemde gösterilir. Bu kalem, sadece tarımsal faaliyette bulunan işletmeler tarafından kullanılır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemın önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla peşin ödenmiş giderler açıklamalarına Not 17’de yer verilmiştir.

2.4.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

TMS 12 Gelir Vergileri Standardı çerçevesinde, peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek gelir üzerinden ödenecek çeşitli vergi ve fonlar gibi cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bu kalemde gösterilir.

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Devreden KDV, indirim KDV, diğer KDV, sayım ve tesellüm noksanları gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen dönen/duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla diğer dönen/duran varlık açıklamalarına Not 21’de yer verilmiştir.

2.4.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtasıyla geri kazanılacak olması nedeniyle satış amaçlı olarak sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar da, bunların ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlığı bulunmamaktadır.

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı uyarınca özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bu kalemde gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bulunmamaktadır.

2.4.14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı çerçevesinde, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan gayrimenkuller (arsa, bina, arsa ve bina, binanın bir kısmı) bu kalemde gösterilir. Gayrimenkulün finansal kiralamaya konu olması halinde TMS 17 Kiralama İşlemleri Standardında belirtilen açıklamalar ilave olarak yapılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul tanımına girmesi ve kiracının gerçeğe uygun değer yöntemini kullanması durumunda, faaliyet kiralaması çerçevesinde kiracı tarafından elde tutulan gayrimenkule ilişkin bir hakkın yatırım amaçlı gayrimenkul olarak bu kalemde gösterilmesi mümkündür.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.15. Maddi Duran Varlıklar

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki niteliği bulunan duran varlıklardır. TMS uyarınca maddi duran varlıklar, Finansal Durum Tablosunda ya da dipnotlarda, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi varlıklar vb. şeklinde sınıflandırılabilir.

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir.

Şirketin amortisman uygulamasında, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Binalar*	10-40-50- yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	5-8-10-12-15 yıl
Nakil Vasıtaları	4-5 yıl
Demirbaşlar	4-5-10-15 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl

*2013 yılı Haziran ayında Leasingle Fabrika Binası alınmıştır. Fabrika binasının faydalı ömrü 40 yıl olarak belirlenmiştir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TMS 1’de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gerekenler Finansal Durum Tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemdedir, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla maddi duran varlık açıklamalarına Not 27’de yer verilmiştir.

-Maddi Olmayan Varlıklar : Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemdedir.

Bu varlıklardan şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup örnek formata uygun olarak Finansal Durum Tablosunda ayrıca gösterilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, - petrol, doğal gaz gibi- yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir.

Şirket’in maddi olmayan varlıkları elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınmıştır. Amortisman, varlığın faydalı ömürleri baz alınarak ayrılmaktadır.

	<u>Ekonomik ömür</u>
Haklar	3 yıl

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlık açıklamalarına Not 28’de yer verilmiştir.

2.4.16. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı açıklamalarına Not 41’de yer verilmiştir.

2.4.17. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik fayda içeren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosunda yer verilebilmesi için karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

TMS 1’in 69-76 ncı paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

- (a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
- (b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
- (c)Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya
- (d)İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez.

İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.18. Borçlanmalar

TMS 32’de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülüklerle ilişkin yukarıda yer verilen özellikleri taşıyanlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır.

Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardı çerçevesinde dipnotlarda ilgili açıklamalar yapılır. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla borçlanmalar açıklamalarına Not 9’da yer verilmiştir.

2.4.19. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımlarının gösterildiği kalemdir. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının önemsiz olması halinde, “Kısa Vadeli Borçlanmalar”la birlikte “Finansal Borçlar” adlı yeni ve tek bir kalem altında gösterilir.

2.4.20. Diğer Finansal Yükümlülükler

TMS 32’de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olmayan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmeyen türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler, finansal garanti sözleşmeleri gibi finansal yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.21. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemde gösterilir. Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla finans faaliyetinden borçları bulunmamaktadır.

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.22. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37'nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir.

Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde gösterilir.

Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ticari borçlar açıklamalarına Not 10'da yer verilmiştir.

2.4.23. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak "Çalışanların Ücret Tahakkukları" vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalemın önemsiz olması durumunda, ilgili tutar "Ticari Borçlar" kaleminde gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar açıklamalarına Not 13'de yer verilmiştir.

2.4.24. Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir.

İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla diğer borçlar açıklamalarına Not 12'de yer verilmiştir.

2.4.25. Devlet Teşvik ve Yardımları

TMS 20 kapsamında, varlıklara ilişkin teşviklerin sunumunda ilgili alternatifi seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla devlet teşvik ve yardımları açıklamalarına Not 18'de yer verilmiştir.

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.26. Ertelenmiş Gelirler

Gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle, müşterilerden veya diğer kişilerden alınan avanslar gibi karşılığının tamamı veya bir kısmı, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk ettirilen ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş gelirleri açıklamalarına Not 17’de yer verilmiştir.

2.4.27. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek “Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar” kaleminde gösterilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari dönem vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan ve yasallaşmış vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Dogrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de dogrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.4.28. Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir ve şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahmine göre hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları, olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklar gibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemden yer verilir.

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır.

Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır. TMS 19’da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Şirket personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış, finansal tablolarda da göstermiştir. (Not:29, 30)

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Emeklilik planları

Şirket'in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.29. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

TMS 12 çerçevesinde, gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemden sonraki dönemlerde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir.

2.4.30. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak "Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü" kalemi kullanılmaz.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi yükümlülüğü yoktur.

2.4.31. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Sayım ve tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.32. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

TFRS 5 çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olan elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

2.4.33. Özkaynaklar

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır.

Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla özkaynak açıklamalarına Not 30'da yer verilmiştir.

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.34. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla sermaye düzeltme olumlu farkı mevcut değildir.

2.4.35. Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32'nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek "Geri Alınmış Paylar (-)" kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla geri alınmış pay mevcut değildir.

2.4.36. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi mevcut değildir.

2.4.37. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış kârları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir.

Nominal değer in altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farklar dipnotlarda ayrıca gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla paylara ilişkin prim/iskonto tutarlarına Not 30'da yer verilmiştir.

2.4.38. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderleri mevcuttur.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.39. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen Yabancı para çevirim farkları, Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

2.4.40. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla yedekler açıklamalarına Not 30'da yer verilmiştir.

2.4.41. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemde gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararları açıklamalarına Not 30'da yer verilmiştir.

2.4.42. Nakit Akım Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.43. Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir. Şirket'in başlıca faaliyet konusu her türlü metalin alım ve satımı ile imalatı, ithalatı ve ihracatını yapmaktır. (Not: 31)

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu surece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir. (Not: 31)

Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, hazine bonoları ve devlet tahvilleri üzerindeki birikmiş faiz ve primi içermektedir.

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

2.4.44. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararlar ile ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir. (Not:32)

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.45. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir. (Not:34)

2.4.46. Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir. (Not: 35, 36)

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır. Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların, raporlayan işletmenin esas faaliyetinin parçası olması durumunda, bu kalem “Esas Faaliyetler Bölümü”nde raporlanır.

2.4.47. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

Finansman faaliyetleri, özkaynaklar ile yabancı kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin finansman faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir. (Not:37, 38)

2.4.48. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir. (Not:42)

2.4.49. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna ve /veya bilanço'ya yansıtılmaktadır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket tarafından dönem sonunda kullanılan yabancı para kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Amerikan Doları	2,3189	2,1343
Avro	2,8207	2,9365

2.4.50. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki olaylara Not 45’de yer verilmiştir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, sarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Finansal durum tablosu(Bilanço) tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik); Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

ii) TFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket’in dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu; Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileri bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri dön- dürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik aktüeryal kıdem tazminatı hesaplanması sonucu finansal durum tablosunu ve gelir tablosunu etkilemiştir. Ancak bu durum Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik); Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir.

TMS 19 standardındaki söz konusu değişikliklerin geçiş ve yürürlük tarihi ile ilgili olarak standardın 172. paragrafında “Bu Standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulanması halinde, bu durum dipnotlarda açıklanmalıdır.” İfadeleri yer almaktadır. Şirket bu ifadelerle dayanarak, personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış ve finansal tablolarda yer vermiştir.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik) ; TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik); TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar; TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler; Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları ; TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir.

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü; Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca dönem finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standartın Şirket'in cari dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır.

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri ; Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik) ; Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. Aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Dönem finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik) ; Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama ; Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 - Yoktur.)

NOT 4- DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket'in iş ortaklıkları ve diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır.

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket Yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TFRS finansal tablolar kullanılmaktadır.

Şirket'in çeşitli şekil ve boyalarda sac ithali/alımı ve satış işlemi ile özellikle endüstriyel Alüminyumdan çeşitli sanayi ürünleri üretmektedir. İç raporlamada "Alüminyum" ve "Sac" bölümlere göre raporlamaya ilişkin endüstriyel bölümler olarak aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

a) Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu analizi

a1) 1 Ocak – 31 Aralık 2014 hesap dönemi

	SAC	ALÜMİNYUM	DİĞER	TOPLAM
Net Satışlar	43.353.629	13.680.960	6.361.424	63.396.013
Satışların Maliyeti	(37.406.237)	(17.458.116)	(261.130)	(55.125.483)
Brüt esas faaliyet karı	5.947.392	(3.777.156)	6.100.294	8.270.530
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				(738.227)
Genel Yönetim Giderleri (-)				(1.915.364)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				5.287.748
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)				(3.221.524)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				2.353.259
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)				(10.123)
Finansman Gelirleri				4.948.337
Finansman Giderleri (-)				(12.712.857)
Dönem Vergi Gideri (-)				(253.143)
Net Dönem Karı				2.008.636

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**a2) 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap dönemi**

	SAC	ALÜMİNYUM	DİĞER	TOPLAM
Net Satışlar	40.219.596	7.748.064	5.775.849	53.743.509
Satışların Maliyeti	(35.707.439)	(9.924.196)	(247.400)	(45.879.035)
Brüt esas faaliyet karı	4.512.157	(2.176.132)	5.528.449	7.864.474
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				(272.743)
Genel Yönetim Giderleri (-)				(2.082.013)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				8.213.945
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)				(1.809.350)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				1.736.276
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)				(293.712)
Finansman Gelirleri				2.394.696
Finansman Giderleri (-)				(14.545.778)
Dönem Vergi Gideri (-)				(199.663)
Net Dönem Karı				1.006.132

b) Bölüm varlıkları**b1) 31 Aralık 2014 hesap dönemi**

	SAC	ALÜMİNYUM	DİĞER	TOPLAM
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
Net Defter Değeri	29.188.112	27.792.343	---	56.980.455

b2) 31 Aralık 2013 hesap dönemi

	SAC	ALÜMİNYUM	DİĞER	TOPLAM
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
Net Defter Değeri	25.874.350	6.917.232	---	32.791.582

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**A. İlişkili Taraflar Dönem Sonu Bilanço Bakiyeleri**

		31 Aralık 2014			
		Alacaklar		Borçlar	
		Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.	Grup Şirket	-	2.602.062	-	-
Mehmet Nergiz	Ortaklar	-	7.476.041	-	-
Eurasia Shipping LTD.*	Grup Şirket	-	29.102	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	Üst düzey yöneticiler	-	-	-	1.681
Reeskontlar			(24.083)	-	-
		-	10.083.122	-	1.681

* Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ilişkili şirketi olan Malta'da mukim Eurasia Shipping Limited'e şirket adına yurtdışındaki ihalelere katılması için 30 Temmuz 2012 tarihinde 900.000 USD avans ödenmiştir. Çeşitli tarihlerdeki tahsilatlardan sonra kalan 12.550 USD (29.102 TL) Peşin Ödenmiş Giderler hesabında izlenmektedir.

		31 Aralık 2013			
		Alacaklar		Borçlar	
		Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Eurasia North Shipping LTD.	Grup Şirket		5.303.736		
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.	Grup Şirket	-	1.182.000	-	-
Mehmet Nergiz	Ortaklar	-	1.622.068	-	173.698
Eurasia Shipping LTD.**	Grup Şirket	-	1.920.870	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	Üst düzey yöneticiler	-	-	-	-
Tasfiye Halindeki Nergiz Demir Çelik Depoculuk Ltd Grup Şirket		-	-	272.920	-
Reeskontlar		-	(13.691)	(5.544)	-
		-	10.014.983	267.376	173.698

**Peşin ödenmiş giderler hesabında raporlanmıştır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

B- İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen Mal ve Hizmet Alımı / Satımı

İlişkili taraflarla olan işlemler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	31 Aralık 2014			
		Stok/Sabit Kıymet alımları	Kira / Vade Farkı / Finansman/Genel Gider Yansıtma/Alışlar	Stok/Sabit Kıymet satımları	Kira / Vade Farkı / Finansman / Genel Gider Yansıtma / Satışlar
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.	Grup Şirket	-	-	-	51.340
		-	-	-	51.340

İlişkili taraflarla olan işlemler	Ortaklığın / Tarafın Niteliği	Stok/Sabit Kıymet alımları	Kira / Vade Farkı / Finansman/Genel Gider Yansıtma/Alışlar	Stok/Sabit Kıymet satımları	Kira / Vade Farkı / Finansman / Genel Gider Yansıtma / Satışlar
Nergiz Demir Çelik Depoculuk LTD. ŞTİ.	Grup Şirket	4.900	-	-	-
Eurasia North Shipping LTD.*	Grup Şirket	-	29.726	4.801.020	81.692
Unimarin Denizcilik San. Ve Tic. Ltd.	Grup Şirket	-	-	-	98.653
		4.900	29.726	4.801.020	180.345

* 4.801.020 TL ilişkili şirket Eurasia North Shipping LTD'e gemi satış bedelidir.

C- Yönetim Kurulu Başkan, Üyelerine ve Genel Müdür dahil tüm üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler

Şirketin fabrika, pazarlama ve yönetim birimlerindeki üst yöneticilere sağladığı ücret ve benzeri menfaat 140.000 TL'dir. (31 Aralık 2013 -93.846)

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	140.000	93.846
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Pay bazlı ödemeler	-	-
	140.000	93.846

D- İlişkili Kuruluşlara Verilen / Alınan İpotek, Garanti, Taahhüt, Kefaletlere İlişkin Bilgi

-T. İş Bankası'ndan kullanılan spot kredi karşılığında mülkiyeti Şirket ortağı Tuba Nergiz'e ait olan ve Beykoz/İstanbul'da bulunan bir gayrimenkul 3.500.000 TL bedelle T. İş Bankası'na ipotek verilmiştir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kasa	176.762	187.343
Bankadaki nakit	10.555.727	265.740
Vadesiz mevduatlar	5.769.111	265.740
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	4.786.616	-
Vadesiz çekler	224.420	284.200
	<u>10.956.909</u>	<u>737.283</u>

Şirketin 31.12.2014 tarihi itibarıyla vadesi 3 aydan uzun vadeli mevduatı yoktur. (31 Aralık 2013 – 4.269.386 TL - Not 8) Ayrıca 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla bloke mevduatlar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 –Yoktur.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

a- Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı yoktur. (31 Aralık 2013: Mevcut değildir.)

b- Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
a) Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar	-	4.268.600
b) İndirgenmiş faiz tutarı	-	786
	<u>-</u>	<u>4.269.386</u>

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları;**31 Aralık 2013**

Para Birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	Döviz Tutarı	TL ve TL karşılığı
TL	-	-	-
USD	3,2	2.000.000 USD	4.268.600
Toplam		2.000.000 USD	4.268.600

31 Aralık 2013 tarihi itibari ile uzun vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıda verilmiştir.

Yıllar	Ocak-Mart	Nisan-Aralık	Genel Toplam
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar / 2015	4.268.600	-	4.268.600
Toplam	4.268.600	-	4.268.600

9. FİNANSAL BORÇLAR**a-Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
a)Banka Kredileri	51.492.327	46.698.345
b)Kredi Faizleri	596.019	710.065
c)Diğer Finansal Borçlar	19.597	-
	<u>52.107.943</u>	<u>47.408.410</u>

Şirketin kısa vadeli banka kredileri için işlemiş faiz tahakkuku 596.019 TL'dir. (31 Aralık 2013 Faiz Tahakkuku – 710.065 TL)

b-Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
a)Banka Kredileri	1.265.583	1.977.573
b)Leasing anapara ve faiz	4.787.058	4.328.404
c)Leasing faiz(-)	(841.938)	(842.740)
	<u>5.210.703</u>	<u>5.463.237</u>

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c. Diğer Finansal Yükümlülükler

Şirketin 31.12.2014 tarihi itibarıyla Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 - Yoktur.)

d. Uzun Vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
a) Banka Kredileri	5.486.306	-
b) Leasing anapara ve faiz	16.505.304	16.250.758
c) Leasing faiz(-)	(1.352.916)	(1.560.443)
	<u>20.638.694</u>	<u>14.690.315</u>

e. Kredi Faiz Oranları ve Vadeleri

31 Aralık 2014

Banka Kredileri ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları;

Para Birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli TL karşılığı	Uzun Vadeli- TL karşılığı
TL	-	-	-	-	-
USD	3,0-11	22.205.497 USD	2.265.909 USD	51.492.327	5.486.306
Toplam		22.205.497 USD	2.265.909 USD	51.492.327	5.486.306

31 Aralık 2013

Banka Kredileri ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları;

Para Birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli TL karşılığı	Uzun Vadeli- TL karşılığı
TL	-	-	-	3.351	
USD	3,5-5,5	21.878.365 USD	926.000 USD	46.694.994	1.977.573
Toplam		21.878.365 USD	926.000 USD	46.698.345	1.977.573

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2014**Tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıda verilmiştir.**

Yıllar	Ocak-Mart	Nisan-Haziran	Temmuz-Eylül	Ekim-Aralık	Genel Toplam
Kısa Vadeli Banka Kredi Faizleri	596.019	-	-	-	596.019
Kısa Vadeli Kredi / 2015	11.780.893	6.574.645	16.207.378	18.194.994	52.757.910
Toplam	12.376.912	6.574.645	16.207.378	18.194.994	53.353.929
Kısa Vadeli Sat-Geri Kirala	819.151	819.151	819.151	819.150	3.276.603
Toplam	819.151	819.151	819.151	819.150	3.276.603
Kısa Vadeli Finansal Kiralama / 2015	377.613	377.613	377.613	377.616	1.510.455
Toplam	377.613	377.613	377.613	377.616	1.510.455
Ertelenmiş Finansal Kiralama					
Borçlanma Maliyetleri (-)					-841.938
Kısa Vadeli Borçlanmalar Toplamı	13.573.676	7.771.409	17.404.142	19.391.760	57.299.049
Uzun Vadeli Kredi / 2016	326.467	330.598	334.781	339.017	1.330.863
Uzun Vadeli Kredi / 2017	343.306	347.650	352.049	356.503	1.399.508
Uzun Vadeli Kredi / 2018	361.014	365.582	370.208	374.892	1.471.696
Uzun Vadeli Kredi / 2019	379.636	384.439	389.304	130.860	1.284.239
Toplam	1.410.423	1.428.269	1.446.342	1.201.272	5.486.306
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2016	819.151	819.151	819.151	819.151	3.276.604
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2017	819.151	819.151	819.151	819.151	3.276.604
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2018	819.151	819.151	819.151	819.151	3.276.604
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2019	819.151	819.151	232	-	1.638.534
Toplam	3.276.604	3.276.604	2.457.685	2.457.453	11.468.346
Finansal Kiralama / 2016	377.613	377.613	377.613	377.613	1.510.452
Finansal Kiralama / 2017	377.613	377.613	377.613	365.729	1.498.568
Finansal Kiralama / 2018	339.706	339.706	339.706	339.706	1.358.824
Finansal Kiralama / 2019	290.343	174.696	174.691	29.384	669.114
Toplam	1.385.275	1.269.628	1.269.623	1.112.432	5.036.958
Toplam	6.072.302	5.974.501	5.173.650	4.771.157	21.991.610
Ertelenmiş Finansal Kiralama					
Borçlanma Maliyetleri (-)					-1.352.916
Uzun Vadeli Borçlanmalar Toplamı	6.072.302	5.974.501	5.173.650	4.771.157	20.638.694
Genel Toplam	19.645.978	13.745.910	22.577.792	24.162.917	77.937.743

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**31 Aralık 2013**

Tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıda verilmiştir.

Yıllar	Ocak-Mart	Nisan-Haziran	Temmuz-Eylül	Ekim-Aralık	Genel Toplam
Kısa Vadeli Banka Kredileri Faizleri	711.278	-	-	-	711.278
Toplam	711.278	-	-	-	711.278
Kısa Vadeli Kredi / 2014	8.632.324	12.659.311	15.036.144	12.346.926	48.674.706
Toplam	8.632.324	12.659.311	15.036.144	12.346.926	48.674.705
Kısa Vadeli Sat-Geri Kirala / 2014	753.941	753.941	753.941	753.943	3.015.766
Toplam	753.941	753.941	753.941	753.943	3.015.766
Kısa Vadeli Finansal Kiralama / 2014	328.159	328.159	328.159	328.161	1.312.638
Toplam	328.159	328.159	328.159	328.161	1.312.638
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)					-842.740
Toplam	10.425.702	13.741.411	16.118.244	13.429.030	52.871.647
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2015	753.941	753.941	753.941	753.941	3.015.764
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2016	753.941	753.941	753.941	753.941	3.015.764
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2017	753.941	753.941	753.941	753.941	3.015.764
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2018	753.941	753.941	753.941	753.941	3.015.764
Uzun Vadeli Sat-Geri Kirala / 2019	753.941	753.950	-	-	1.507.891
Toplam	3.769.705	3.769.714	3.015.764	3.015.764	13.570.947
Finansal Kiralama / 2015	328.159	328.159	328.159	328.159	1.312.636
Finansal Kiralama / 2016	328.159	328.159	328.159	237.263	1.221.740
Finansal Kiralama / 2017	39.463	39.463	39.463	27.046	145.435
Toplam	695.781	695.781	695.781	592.468	2.679.811
Toplam	4.465.486	4.465.495	3.711.545	3.608.232	16.250.758
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	-	-	-	-	-1.560.443
Toplam					14.690.315
Genel Toplam	14.891.188	18.206.906	19.829.789	17.037.262	67.561.963

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar:**

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
a) Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	12.612.209	8.043.520
Ticari alacaklar reeskontu(-)	(145.010)	(106.974)
Alacak senetleri	19.855.143	19.586.838
Alacak senetleri reeskontu(-)	(173.829)	(208.518)
Şüpheli ticari alacaklar	193.505	1.764
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(193.505)	(1.764)
	32.148.513	27.314.866

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Açılış bakiyesi	(1.764)	960.615
Dönem gideri	(193.505)	(1.764)
Tahsilatlar	1.764	(326.218)
* Ortaklar Cari Hesabına Devir	-	(634.397)
Kapanış bakiyesi	<u>(193.505)</u>	<u>(1.764)</u>

* Şirketin müşterilerinden olan ve davaları devam eden, 27 Aralık 2013 tarihli 20 numaralı yönetim kurulu karar metninde yazılı 634.397 TL tutarındaki alacağın şirket ortağı Mehmet Nergiz'e ait ortaklar cari hesabına aktarılmasına ve Mehmet Nergiz' den tahsiline karar verilmiştir. Ayrıca şirket ortaklarından Mehmet Nergiz verdiği taahhütname ile şirketin şüpheli alacakları olan 634.397 TL'yi dava sonucuna bakılmaksızın şirkete ödeyeceğini beyan etmiştir. 30 Nisan 2014 tarihinde ortak Mehmet Nergiz Şirketin Alternatifbank /İmes şubesine 635.400 TL yatırarak taahhüdünü yerine getirmiştir.

b) Uzun vadeli ticari alacaklar

Şirket'in uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013; Yoktur)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 43. notta verilmiştir.

Alacakların ortalama vadesi şirketin alüminyum alıcıları ve sac alıcılarının vade yapılarının farklı olması nedeniyle değişiklik göstermektedir. 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun vadeli TL ve Döviz cinsinden ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı vade durumlarına göre DİBS (Devlet İç Borçlanma faiz oranı) ve LİBOR oranlarıdır.

Alacakların vade durumuna göre kullanılan faiz oranları;

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Cinsi	Faiz Ortalaması %	Faiz Ortalaması %
TL	8,64-13,33	7,70-9,52
USD	0,25	0,25-0,47
AVRO	0,58-1,02	0,16-0,27

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c) Ticari Borçlar(Kısa Vadeli):

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	2.242.618	561.761
Ticari borçlar reeskontu(-)	(32.504)	(5.954)
Ticari borçlar(İlişkili Taraf)	-	272.920
Ticari borçlar(İlişkili taraf reeskontu)(-)	-	(5.544)
Borç senetleri	6.301.300	2.401.717
Borç senetleri reeskontu(-)	(68.246)	(19.744)
	8.443.168	3.205.156

İlişkili taraflara borçlar 6 nolu dipnotta ayrıntısı verilmiştir.

d) Ticari Borçlar(Uzun Vadeli):

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun vadeli TL ve Döviz cinsinden borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman gideri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı vade durumlarına göre DİBS (Devlet İç Borçlanma faiz oranı) ve LİBOR oranlarıdır.

	31 Aralık 2014 Faiz Ortalaması %	31 Aralık 2013 Faiz Ortalaması %
Cinsi		
TL	8,37-13,33	7,70-9,52
USD	-	0,25-0,47
AVRO	0,58-0,71	0,16-0,27

11. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 - Yoktur.)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)**

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	12.814	12.814
Ortaklıklardan Alacaklar (Not 6)	7.476.041	1.622.068
Diğer çeşitli alacaklar	610.378	-
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar(Not 6)	2.602.062	6.485.736
İlişkili taraflardan diğer çeşitli alacaklar reeskontu	(24.083)	(13.691)
	10.677.212	8.106.927

b) Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

Şirketin uzun vadeli diğer alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 - Yoktur.)

c) Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	92.504	34.720
Ortaklara borç(Not 6)	-	173.698
	92.504	208.418

d) Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

Şirketin uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 - Yoktur.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Personele ödenecek ücretler	237.656	82.304
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	130.736	41.985
Personele ödenecek ücretler (İlişkili Taraf) Not 6	1.681	-
	370.073	124.289

Personele borçların 1.681 TL'si ilişkili taraf üst düzey yöneticilere ait 2014 yılı Aralık ayı ücret borcudur. (31 Aralık 2013-Yoktur.)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. TÜREV ARAÇLAR

Şirketin türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 - Yoktur.)

15. STOKLAR

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	968.836	389.925
Yarı mamüller	-	-
Mamüller	509.266	455.133
Ticari mallar	8.971.746	13.249.745
Diğer stoklar	205.313	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(235.321)	(702.274)
	<u>10.419.840</u>	<u>13.392.529</u>

Şirketin Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Açılış bakiyesi	(702.274)	(150.794)
Dönem gideri	-	(551.480)
İptal edilen karşılık	466.953	-
Kapanış bakiyesi	(235.321)	(702.274)

-Şirketin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı 235.321 TL'dir. (31 Aralık 2013: 702.274 TL)

-Şirketin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen Stok'u bulunmamaktadır.

16. CANLI VARLIKLAR

Şirket'in esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2013– Mevcut değildir)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**A-PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER****a-Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)**

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Stok alımı için verilen sipariş avansları*	15.745.989	17.820.203
Verilen sipariş avansları ilişkili taraf (Not 6)	29.102	1.920.870
Gelecek aylara ait giderler	165.617	17.220
	<u>15.940.708</u>	<u>19.758.293</u>

*Verilen sipariş avanslarının 13.790.290 TL'si yurtdışı avans olup, ağırlıklı bir kısmı Sac ithalatı ile ilgilidir.

b- Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	2.415.224	-
Gelecek yıllara ait giderler	-	-
	<u>2.415.224</u>	<u>-</u>

Verilen sipariş avanslarının tamamı makina ithali ile ilgili yurtdışı avanstır.

B-ERTELENMİŞ GELİRLER**a- Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)**

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Alınan sipariş avansları*	173.173	46.624
Ertelenmiş gelirler**	1.885.541	1.885.541
	<u>2.058.714</u>	<u>1.932.165</u>

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Alınan sipariş avansları	-	-
Ertelenmiş gelirler*	6.599.396	8.484.937
	<u>6.599.396</u>	<u>8.484.937</u>

*Şirket 06.06.2013 tarih tarihinde Halk Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu Sat-Geri Al sözleşmesine istinaden satın geri kiraladığı “İstanbul ili Sancaktepe ilçesi Sarıgazi Mah. 4/6 Pafta, 1702 Parsel, 8.892,02 m2” iki katlı karkas yönetim ve depolama binası”na ilişkin 11.313.249 TL kar elde etmiştir. UMS 17 kapsamında bu kar, ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince (6 yıl) doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır.

Elde edilen karın 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren döneme ilişkin kısmı olan 1.885.541 TL gelir tablosuna yatırım faaliyetlerinden gelirler olarak aktarılmış (Not.35), ileriki 12 ayda gelir tablosuna aktarılabilecek kısım olan 1.885.541 TL, kısa vadeli ertelenmiş gelirler hesabında, 12 ay üzeri gelir tablosuna aktarılabilecek kısım olan 6.599.396 TL, uzun vadeli ertelenmiş gelirler hesabında gösterilmiştir.

18. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

-Şirket 5510 sayılı kanun gereği sigorta prim teşvikinden yararlanmaktadır. Bu kapsamda 31 Aralık 2013 döneminde 123.919 TL SGK prim teşvikinden yararlanmış ve gider hesaplarından indirmiştir. (31 Aralık 2013-67.714 TL)

-Şirket 2014 yılında, yatırım başlama tarihi 27.06.2014, bitiş tarihi 27.06.2017 olan, KDV İstisnası ve Gümrük Vergisi Muafiyetli yatırım destek unsurlu, 4.388.572 TL yatırım tutarlı, Yatırım Teşvik belgesi almıştır.

-Firmanın 2014 yılında Ar-Ge harcaması olmamıştır. (31.12.2013: Firmanın “Döküm Simülasyonu İle Yüksek Sızdırmazlık Özelliğine Sahip Yerli Döküm Parça İçin Prototip Kalıp Geliştirilmesi” projesi kapsamında toplam 250.373 TL tutarında ARGE harcaması mevcuttur. 31 Aralık 2013 tarihinde Tübitak’tan 169.499 TL proje destek geliri elde edilmiştir.)

19. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Cari kurumlar vergisi karşılığı	281.020	741.995
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(241.226)	(429.206)
	<u>39.794</u>	<u>312.789</u>

Şirketin cari dönemde vergi mevzuatına göre 281.020 TL vergi karşılığı hesaplamıştır. Ödemiş olduğu peşin vergi tutarı ise 241.226 TL’dir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	241.226	429.206
	<u>241.226</u>	<u>429.206</u>

Peşin ödenen vergiler olan 241.226 TL'nin 218.428 TL'si ödenen geçici vergi, 22.798 TL ise, şirketin vadeli mevduatlarından elde ettiği faiz gelirlerinden ilgili finans kurumları tarafından kesilen gelir vergisi tutarlarına aittir.

21. DİĞER DÖNEN /DURAN VARLIKLAR

a-Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV	1.789.578	106.740
	<u>1.789.578</u>	<u>106.740</u>

b- Diğer Duran Varlıklar

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla diğer duran varlıklar tutarı yoktur. (31 Aralık 2013 – Yoktur.)

22. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

1-Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Dava gider karşılıkları	51.000	-
	<u>51.000</u>	<u>-</u>

Şirket aleyhine açılan davalar sonucu cari dönemde 51.000 TL gider karşılığı ayrılmıştır.

2-Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2013 – Yoktur)

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a-Şirketi Konu Eden Dava Ve İhtilaflar Hakkında Açıklama Aşağıdaki Gibidir:

Şirket aleyhine açılan davalar;

-Şirket aleyhine açılmış olan davalardan 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Şirket'in 51.000 TL (İstanbul Anadolu 10.İş Mahkemesi tarafından 51.000 TL tutarında şirket eski personelinin açmış olduğu maddi ve manevi tazminat davasıdır.) tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili şirket yönetiminin ve Şirket hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmıştır.

-Ayrıca İstanbul 3'ncü vergi mahkemesi tarafından 47.131 TL tutarında vergi, ceza ihbarnamesi ile İstanbul 7'nci vergi mahkemesi tarafından 178.605 TL tutarında vergi, ceza ihbarnamesi davası olup, davalarda Şirket lehine yürütmenin durdurulması kararı verilmiş olup, rapor tarihi itibarıyla temyiz incelemesi devam etmektedir.

Şirket tarafından açılan davalar;

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla müşterilerden alacaklara ilişkin davalar devam etmektedir. Şirket dava açtığı tutar olan 294.572 TL ile 19.215 USD olmak üzere toplam 339.130 TL'nin (31 Aralık 2013: 583.494 TL) 66.883 TL'si için karşılık ayırmıştır.

Şirket ortaklarından Mehmet Nergiz 26 Aralık 2013 tarihinde verdiği taahhütname ile şüpheli alacakları için dava sonucuna bakılmaksızın şirkete ödeyeceğini beyan etmiştir. Mehmet Nergiz 30 Nisan 2014 tarihinde taahhüdünü yerine getirmiştir. (Not: 10)

b- Şirket Tarafından Alınan Teminat, Rehin Ve İpotekler

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Şirket tarafından Alınan Teminat, Rehin ve İpotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 – Yoktur.)

c. Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirketin verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**31 Aralık 2014**

	Yabancı Para (ABD Doları)	Yabancı Para (Avro)	TL ve TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	17.534.247	75.000	49.396.379
Verilen Teminat Mektubu (TL)		-	24.660
Verilen Teminat Mektubu (AVRO)	-	75.000	211.553
Verilen Teminat Mektubu (USD)	5.250.000	-	12.174.225
%50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar (ABD Doları)**	11.784.247	-	27.326.491
Verilen İpotekler *	-	-	8.500.000
Verilen Kefaletler (USD)	500.000	-	1.159.450
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	17.534.247	75.000	49.396.379

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'ler olmadığı için Şirket özkaynaklarına oranı sıfırdır.

31 Aralık 2013

	Yabancı Para - ABD Doları	Yabancı Para - Avro	TL ve TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	5.513.566	332.055	21.425.303
Verilen Teminat Mektubu (TL)	-	-	182.619
Verilen Teminat Mektubu (AVRO)	-	332.055	975.080
%50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar (ABD Doları)**	5.513.566	-	11.767.604
Verilen İpotekler *	-	-	8.500.000
Verilen Kefaletler (USD)	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	5.513.566	332.055	21.425.303

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'ler olmadığı için Şirket özkaynaklarına oranı sıfırdır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

(*) T. İş Bankası'ndan kullanılan spot kredi karşılığında 8.500.000 TL verilen ipotek mevcuttur. Kredinin kapatılma tarihi olmayıp, kredi kapatıldığında bankanın fek yazısıyla ipotek kaldırılabilir. Ayrıca aynı spot kredinin limitinin yükseltilmesi için mülkiyeti Şirket ortağı Tuba Nergiz'e ait olan ve Beykoz /İstanbul'da bulunan villa da 3.500.000 TL bedelle yine T. İş Bankası'na ipotek verilerek toplam kredi limiti 12.000.000 TL'ye yükseltilmiştir.

(**) %50 Çek Karşılığı Verilen Teminatlar; Tuğçelik tarafından %50 çek ve nakit dönüşümlü, diğer %50 kısmı Şirket ortağı Mehmet Nergiz imzalıdır.

24. TAAHHÜTLER

Operasyonel Kiralama

Şirket'in Aralık 2014 dönemi içerisinde finansal kiralama kapsamında yaptığı işlemlerin detayı Not 9'da verilmiştir. Buna ek olarak faaliyet döneminde şirket dışı firmalardan 59.820 TL (31 Aralık 2013-48.114 TL) tutarında taşıt kiralaması adı altında faaliyet kiralamaları mevcuttur.

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Bina Kira Gideri	-	-
Taşıt Kira Gideri	59.820	48.114
Toplam	59.820	48.114

İhracat Taahhütleri

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in ihracat taahhüdü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır)

25. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları yoktur. (31 Aralık 2013 – Yoktur.)

26. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 – Yoktur.)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2014

	Arazi ve arsalar	Binalar	Binalar(Sat-Geri Kirala)	Tesis makine ve cihazlar	Tesis makine ve cihazlar (Leasing)	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	4.110.260	7.682.893	13.940.112	11.732.395	526.065	380.558	2.398.123	-	40.770.406
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	13.403.903	4.059.999	-	2.769.215	6.106.027	-	150.397	-	26.489.541
Çıkışlar	-	-	-	(704.281)	-	-	-	-	(704.281)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	17.514.163	11.742.892	13.940.112	13.797.329	6.632.092	380.558	2.548.520	-	66.555.666
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(569.083)	(203.292)	(5.557.179)	(5.845)	(282.270)	(1.568.251)	-	(8.185.920)
Dönem gideri	-	(197.599)	(348.503)	(960.570)	(135.643)	(28.077)	(321.588)	-	(1.991.980)
Çıkışlar	-	-	-	514.370	-	-	-	-	514.370
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	0	(766.682)	(551.795)	(6.003.379)	(141.488)	(310.347)	(1.889.839)	-	(9.663.530)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	17.514.163	10.976.210	13.388.317	7.793.950	6.490.604	70.211	658.681	-	56.892.136

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2013

	Arazi ve arsalar(Leasing)	Binalar	Binalar(Sat-Geri Kiralı)	Tesis makine ve cihazlar	Tesis makine ve cihazlar (Leasing)	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	11.688.760	3.158.887	-	11.114.488	-	6.228.670	2.097.416	198.374	34.486.595
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	-	104.393	13.940.112	1.030.780	526.065	122.042	300.707	-	16.024.099
Çıkışlar	-	(3.158.887)	-	(412.873)	-	(5.970.154)	-	(198.374)	(9.740.288)
Transferler	(7.578.500)	7.578.500	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.110.260	7.682.893	13.940.112	11.732.395	526.065	380.558	2.398.123	-	40.770.406
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	(416.818)	(545.839)	-	(5.060.708)	-	(628.784)	(1.214.496)	(177.266)	(8.043.911)
Dönem gideri	(151.570)	(28.094)	(203.292)	(855.234)	(5.845)	(241.446)	(353.755)	(13.217)	(1.852.453)
Çıkışlar	568.388	573.238	-	358.763	-	587.960	-	190.483	2.278.832
Transferler	-	(568.388)	-	-	-	-	-	-	(568.388)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(569.083)	(203.292)	(5.557.179)	(5.845)	(282.270)	(1.568.251)	-	(8.185.920)
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	4.110.260	7.113.810	13.736.820	6.175.216	520.220	98.288	829.872	-	32.584.486

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 1.991.980 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 90.882 TL (Not:33) olmak üzere toplam 2.082.862 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 185.315 TL'si hizmet üretim maliyetine, 1.772.056 TL'si satılan malın maliyetine, 125.491 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 1.852.453 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 167.485 TL (Not: 33) olmak üzere toplam 2.019.938 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 1.721.983 TL'si satılan malın maliyetine, 297.955 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.

Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ile Halk Finansal Kiralama A.Ş. arasında yapılan 06.06.2013 tarihinde finansal kiralama sözleşmesi gereğince "İstanbul ili Sancaktepe ilçesi Sarıgazi Mah. 4/6 Pafta, 1702 Parsel, 8.892,02 m2" iki katlı karkas yönetim ve depolama binası lease back yöntemi ile Satış bedeli 7.359.755,77 USD olarak kiralanmıştır. Kiralama Süresi 72 aydır. Şirketin Sat-Geri Al sözleşmesi kapsamında satış olarak aktif değerinden 3.158.887 TL çıkış gerçekleştirilmiştir.

Satış bedeli 7.359.755,77 USD olan gayrimenkulün finansal kiralama yöntemi ile 72 ay vadeli olarak kiralanması neticesinde faiz dahil toplam kiralama bedeli 8.478.100 USD dir. Bu kapsamda 13.940.112 TL olarak aktif değerlere alış kapsamında giriş yapılmıştır.

Kira süresinin sonunda kiralardan muntazam ve tamamen ödenmiş olması şartıyla, Kiracı ödeme planında yazılı mülkiyet devir bedeli olan KDV dahil 118 USD ödeme yaparak malı satın alma hakkına haiz olacak ve bu hak kullanıldığında malın mülkiyeti kiracıya intikal ettirilecektir.

Aktife giriş değeri 5.201.289 TL olan ve Taşıtlar içinde sınıflanan Geminin faydalı ömrü 18 yıl olarak belirlenmiş ve ilgili gemi 2013 yılı Haziran ayında ilişkili şirket Eurasia North Shipping LTD'de satılmıştır.

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla maddi varlıkları üzerinde 8.500.000 TL ipotek bulunmaktadır. (Not;23)

Finansal Kiralama

Grup'un Halk Finansal Kiralama A.Ş ve Yapı Kredi Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu bina , makine kiralama sözleşme sonucu mali tablolara yansıyan detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2014			31 Aralık 2013		
	Maliyet	B.Amortisman	Net Değer	Maliyet	B.Amortisman	Net Değer
Bina (Sat-Geri Kirala)	13.940.112	551.795	13.388.317	13.940.112	203.292	13.736.820
Arsa (Finansal Kiralama)	-	-	-	4.110.260	-	4.110.260
Makine (Finansal Kiralama)	6.632.092	141.488	6.490.604	526.065	5.845	520.220
Yazılım (Finansal Kiralama)	-	-	-	232.875	168.188	64.687
Genel Toplam	20.572.204	693.283	19.878.921	18.809.312	377.325	18.431.987

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**A-ŞEREFİYE**

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013- Yoktur.)

B – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Haklar (Leasing)	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	272.290	232.875	-	505.165
Alımlar	36.792	-	-	36.792
Çıkışlar	-	(232.875)	-	(232.875)
Transferler	-	-	-	-
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	309.082	-	-	309.082
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(129.881)	(168.188)	-	(298.069)
Dönem gideri	(90.882)	-	-	(90.882)
Çıkışlar	-	168.188	-	168.188
Transferler	-	-	-	-
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(220.763)	-	-	(220.763)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	88.319	-	-	88.319

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Haklar (Leasing)	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	272.290	232.875	-	505.165
Satın alım yoluyla edinilen maddi varlıklar	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	272.290	232.875	-	505.165
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	(40.021)	(90.563)	-	(130.584)
Dönem gideri	(89.860)	(77.625)	-	(167.485)
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	(129.881)	(168.188)	-	(298.069)
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	142.409	64.687	-	207.096

29. KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**a- Kısa Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar)**

Şirket personelinin izinlerinin kullanılması neticesinde, kullanılmayan izin olmadığından karşılık ayrılmamıştır. (31 Aralık 2013 – Yoktur.)

Kıdem Teşvik İkramiyesi

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2013 – Yoktur)

Diğer

Şirket'in sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır.

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- Uzun Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar)

- Kıdem Tazminatı Karşılığı

Yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60'ncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak isten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 3.438 TL (31 Aralık 2013 – 3.254 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı tavanı yılda birdefa revize edilmekte olup, Şirketin kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan 3.541 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2014: 3.438 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 7,65 enflasyon (31 Aralık 2013- % 7,42) ve % 8,32 faiz oranı (31 Aralık 2013- % 7,59,) varsayımlarına göre yaklaşık % 0,60 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2013- % 0,15) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler enflasyon, iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 553 TL daha fazla (az) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha fazla (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 6.733 TL daha az (fazla) olacaktır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kıdem Tazminatı Karşılığı	544.020	316.609
	<u>544.020</u>	<u>316.609</u>
Kıdem Tazminatı Hareketleri	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
1 Ocak itibarıyla karşılık	(316.609)	(321.925)
Fiili Ödemeler	27.396	117.124
Faiz Maliyeti	(22.815)	(20.982)
Cari Hizmet Maliyetleri	(246.481)	(90.139)
Aktüeryal Kazanç Ve Zararlar	14.489	(687)
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>(544.020)</u>	<u>(316.609)</u>

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a- Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla şirketin sermayesi 30.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2013 - 25.000.000 TL), kayıtlı sermaye tavan tutarı ise 100.000.000 TL'dir.

Şirketin 22 Nisan 2014 tarih 12 numaralı yönetim kurulu kararı'nda,

Kayıtlı sermaye tavanının 100.000.000 TL olan şirketin çıkarılmış sermayesinin 25.000.000 TL 'den 30.000.000 TL 'ye çıkarılmasına bu suretle ihraç edilecek 5.000.000 TL B grubu hamiline yazılı payların mevcut ortakların rüçhan haklarının tamamen kısıtlanarak halka arz edilmesine, Mehmet Nergiz'in sahip olduğu 2.000.000 TL nominal değerli B grubu payların ortak satışı yoluyla halka arz edilmesine karar verilmiştir.

Şirket, SPK'nın 16.07.2013 tarih ve 25/814 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiş ve esas sözleşme değişikliği 23.08.2013 tarihli olağan genel kurulda kabul edilerek 05.09.2013 tarihinde tescil ettirilmiştir. Bu esas sözleşme tekrar değiştirilerek şirketin mevcut çıkarılmış sermayesi 30.000.000 TL artırılmış ve artırılan 5.000.000 TL bedelli sermaye artırımı yoluyla gerçekleşmiştir. Beher payının nominal değeri 1 TL'dir. Bu esnada Şirket'in mevcut çıkarılmış sermayesi, A grubu nama yazılı nominal 12.500.000 TL, ve B grubu hamiline yazılı nominal 17.500.000 TL olarak ayrılmıştır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ayrıca Yönetim Kurulu üyelerinin 5 üyeden oluşması durumunda 2 üye 7 kişiden oluşması durumunda ise 3 üye A grubu pay sahiplerinin önerdiği adaylar arasından seçilir. A grubu paylar nama olup devirleri öncelikle A grubu pay sahiplerine yapılabilir. B grubu paylarda imtiyaz yoktur. B grubu payların devrinde beyaz ciro geçerlidir.

Şirket ortaklarının sermayeye katılım oranları rapor tarihi itibarıyla aşağıdaki gibi olmuştur.

	31 Aralık 2014		31 Aralık 2013	
Adı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet NERGİZ	0,60	18.081.593	0,70	17.500.000
Tuba NERGİZ	0,25	7.500.000	0,30	7.500.000
Diğer	0,15	4.418.407	-	-
Toplam		30.000.000		25.000.000
Ödenmemiş Kısım (-)	-	-	-	-
Ödenmiş Sermaye	1,00	30.000.000	1,00	25.000.000

Rapor tarihi itibarıyla Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi;

Grubu	Nama/Hamiline	Beher Payın Nominal Değeri (TL)	Toplam Nominal Değer (TL)	Sermayeye Oranı (%)	İmtiyaz Türü	Borsada İşlem Görüp Görmediği
A	Nama	1,00	12.500.000	41,67	Seçiminde İmtiyaz Ve Oy İmtiyazı	Görmüyor
B	Hamiline	1,00	10.500.000	35,00	YOK	Görmüyor
B	Hamiline	1,00	7.000.000	23,33	YOK	Görüyor
		TOPLAM	30.000.000	100		

b-Paylara İlişkin Primler

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Paylara İlişkin Primler	13.845.901	-

Şirket sermaye payların bir kısmının halka arz edilmesi sonucu 13.845.901 TL hisse senedi ihraç primi oluşmuştur. (Not; 30/1)

c-Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket bu kapsamda personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış ve finansal tablolarda da göstermiştir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Devir	(54.639)	(54.089)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	14.489	(687)
Ertelenen Vergi Varlığı	(2.898)	137
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(43.048)	(54.639)

d- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Yedek akçe hareket tablosu

Devir (01.01.2014)	232.230
Ayrılan yedek akçe	554.323
Kalan (31.12.2014)	786.553

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla yasal mizanda yer alan 786.553 TL yasal yedek, kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler olarak raporlanmıştır. (31.12.2013 – 232.230 TL)

e- Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Geçmiş yıl kar / zararları hareket tablosu

Devir (01.01.2014)	(262.282)
2013 yılı karı	1.006.132
Ayrılan yedek akçe	(554.323)
Kalan (31.12.2014)	189.527

Kar Payı Dağıtımı

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli 02/51 sayılı toplantısında alınan kararı gereğince; halka açık anonim ortaklıkların 2009 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak, payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine; bu kapsamda, kar dağıtımının SPK'nın Seri: IV, No: 27 sayılı Tebliği'nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Temettü dağıtımına karar verilmesi durumunda, bu dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine; belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayelerinin %5'inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiş ancak bir önceki döneme ilişkin temettü dağıtımını gerçekleştirilmeden sermaye artırımı yapan ve bu nedenle payları “eski” ve “yeni” şeklinde ayrılan anonim ortaklıklardan, faaliyetleri sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtacakların, hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtmaları zorunluluğu getirilmiştir.

31. HASILAT**a- Satış Gelirleri**

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Yurt İçi Satışlar	48.007.856	43.871.624
Yurt Dışı Satışlar	15.567.436	10.287.976
Diğer Gelirler	800.781	138.968
Satıştan İadeler (-)	(955.121)	(544.829)
Satış İskontoları (-)	(24.939)	(10.230)
Net Satışlar	63.396.013	53.743.509

b) Satışların Maliyeti (-)

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Satılan Mamul Maliyeti	15817656	9924196
Satılan Emtia Maliyeti	37406237	35707439
Diğer Satışların Maliyeti	1640460	0
Satışların Maliyeti Toplamı	261130	247400
	55.125.483	45.879.035

Şirketin satış miktarları aşağıdaki

Sıra No	Birim (adet, ton, v.b.)	Mamul Grubu	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
			Miktar	Miktar
1	ADET	Beyaz Eşya	606.766	1.071.856
2	ADET	Otomotiv	1.173.621	738.303
3	ADET	Aydınlatma	55.559	48.119
4	KG	Alüminyum Külçe	57.027	61.368
Sıra No	Birim (adet, ton, v.b.)	Ticari Mal Grubu	Miktar	Miktar
1	ADET	Sac	31.277.770	32.583.262
2	ADET	Gemi Yedek Parça	110	123

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
a) Genel yönetim giderleri (-)	(1.915.364)	(2.082.013)
b) Pazarlama giderleri (-)	(738.227)	(272.743)
	<u>(2.653.591)</u>	<u>(2.354.756)</u>

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Personel Ücret	(183.725)	(219.434)
Kıdem ve İzin Karşılığı	(11.124)	(24.566)
İhbar Tazminatı	(3.864)	-
Amortisman Giderleri	(125.491)	(297.955)
Vergi Resim ve Harçlar	(493.014)	(193.450)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(62.316)	(74.673)
Kırtasiye Giderleri	(36.136)	(24.930)
Elektrik, Su, Gaz Giderleri	(14.418)	(16.909)
Haberleşme Giderleri	(10.890)	(17.400)
Danışmanlık Hizmetleri	(101.038)	(167.992)
Bakım Onarım Giderleri	(32.457)	(289.628)
Çeşitli Giderler	(453.703)	(507.402)
Dava Karşılıkları	(51.000)	-
Seyahat Giderleri	(74.569)	(29.937)
Araç Giderleri	(141.989)	(164.266)
Banka Giderleri	(98.267)	(48.971)
Reklam Giderleri	(21.363)	(4.500)
	<u>(1.915.364)</u>	<u>(2.082.013)</u>

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**b) Pazarlama Giderleri Detayı**

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Personel Ücret	(137.123)	(117.805)
Kıdem ve İzin Karşılığı	(2.580)	(2.722)
Vergi Resim ve Harçlar	(1.343)	(1.086)
Kırtasiye Giderleri	(15.934)	(14.453)
Bakım Onarım Giderleri	(7.066)	(7.118)
Çeşitli Giderler	(123.107)	(64.038)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(463)	(1.648)
Reklamasyon Giderleri	(222.831)	(40.713)
Seyahat Giderleri	(8.602)	(14.213)
Araç Giderleri	(20.826)	(8.947)
Haberleşme Giderleri	(4.847)	-
Şüpheli Alacaklar	(193.505)	-
	<u>(738.227)</u>	<u>(272.743)</u>

33. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
a-Amortisman ve İtfa Giderleri(-)		
Hizmet Maliyeti	(185.315)	-
Satışların Maliyeti	(1.772.056)	(1.721.983)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	-	-
Genel Yönetim Giderleri	(125.491)	(297.955)
Toplam	<u>(2.082.862)</u>	<u>(2.019.938)</u>

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
b-Personel Giderleri(-)		
Dolaysız İşçilik Giderleri	(2.819.595)	(1.742.761)
Maaşlar ve Ücretler	(2.804.376)	(1.581.051)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(15.219)	(161.710)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(139.703)	(120.527)
Maaşlar ve Ücretler	(137.123)	(117.805)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(2.580)	(2.722)
Genel Yönetim Giderleri	(198.713)	(244.000)
Maaşlar ve Ücretler	(183.725)	(219.434)
Çalışanlara Sağ.Faydalar	(14.988)	(24.566)
Toplam	(3.158.011)	(2.107.288)

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a)Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	4.383.293	6.730.267
Kıdem tazminatı karşılık iptal gelirleri	6.126	117.123
Şüpheli alacak karşılığı iptal gelirleri	1.764	958.851
Diğer gelirler	22.977	131.033
Reeskont gelirleri	429.934	276.671
Faiz Geliri (Ticari Alacaklar)	443.654	-
	<u>5.287.748</u>	<u>8.213.945</u>

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b)Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.626.472)	(679.261)
Reeskont gideri	(374.164)	(403.061)
Yakıt satış zararı	-	(605.483)
Komisyon giderleri	(217.116)	(114.206)
Diğer	(3.772)	(7.339)
	<u>(3.221.524)</u>	<u>(1.809.350)</u>

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Faiz geliri:		
Vadeli mevduat	311.568	1.809
Sabit kıymet satış geliri	156.150	791.696
Sat-Geri Kirala İşlemlerinden Gelirler	1.885.541	942.771
	<u>2.353.259</u>	<u>1.736.276</u>

36. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Sabit kıymet satış zararı	(10.123)	(293.712)
	<u>(10.123)</u>	<u>(293.712)</u>

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**37. FİNANSMAN GELİRLERİ**

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Faiz gelirleri	-	281.658
Kur farkı gelirleri	4.948.337	2.113.038
Toplam	4.948.337	2.394.696

38. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Faiz giderleri	(3.774.933)	(2.665.270)
Kur farkı giderleri	(8.937.924)	(11.880.508)
Toplam	(12.712.857)	(14.545.778)

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır. (31.12.2013 – Yoktur.)

40. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Dönem başındaki bakiye	(54.639)	(54.089)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kaz./Kayıpları	14.489	(687)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(2.898)	137
Cari Dönem İşlemleri Toplamı	11.591	(550)
Net	(43.048)	(54.639)

**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

41. VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı % 20 olarak uygulanmaktadır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (Arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2013: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Şirketin cari dönemde vergi mevzuatına göre mali karından hesaplamış olduğu 2014 yılı kurumlar vergisi karşılığı 281.020 TL'dir. (31 Aralık 2013-741.995 TL)

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Cari kurumlar vergisi karşılığı	281.020	741.995
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(241.226)	(429.206)
Dönem sonu varlığı/yükümlülüğü	39.794	312.789

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (31 Aralık 2013: %20).

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar ile ilgili 5. maddesinde ilgili şartlara uyulması halinde taşınmazların ve iştiraklerin satışından kaynaklanan kazançların % 75'lik kısmının istisna olduğu belirtilmiştir. Şirket bu kapsamda sabit kıymeti olan Binalar ile Gelecek Aylara/Yıllara ait gelirlerinin UFRS değeri ile net defter değeri arasındaki fark üzerinden % 5 vergi oranına ertelenmiş vergi hesaplamış ve gelir tablosu ile ilişkilendirmiştir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ertelenmiş vergiye ve kurumlar vergisine baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>		
Kıdem tazminatı karşılıkları	108.804	63.322
Stok değer düşüklüğü karşılığı	47.064	140.455
Alacaklar reeskontu ve şüpheli alacaklar karşılığı	107.285	66.189
Borç reeskontu	(20.150)	(6.248)
Maddi ve maddi olmayan varlıkların amortisman ve devlet teşvik farkı	940.861	811.352
Ertelenen gelir	424.248	518.524
Gelir tahakkukları	(4.464)	-
Borç ve gider karşılıkları	10.200	-
İtfa edilmiş maliyet yönteminin krediler üzerindeki etkisi	1.291	(3.434)
	<u>1.615.139</u>	<u>1.590.160</u>

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.590.160	1.047.691
Dönemin ertelenen vergi gelir/gideri	27.877	542.332
Kapsamlı gelire yansıyan	(2.898)	137
Özkaynaklara yansıyan	-	-
Cari dönem / önceki dönem	<u>1.615.139</u>	<u>1.590.160</u>

UMS 12 çerçevesinde vergi gideri/geliri ile muhasebe karı arasındaki mutabakat çalışması aşağıda belirtilmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Sürdürülen Faaliyetler Karı/Zararı	2.261.779	1.205.795
Yerel vergi oranı % 20 üzerinden hesaplanan vergi	(452.356)	(241.159)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(49.983)	(56.368)
İndirim ve İstisnaların vergi etkisi	-	-
Geçici zamanlama farkları etkisi	249.196	97.864
	<u>(253.143)</u>	<u>(199.663)</u>

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

42. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Cari ve önceki dönem itibarıyla şirket hisse adedi ve birim hisse başına kar/ zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Net dönem karı/zararı	2.008.636	1.006.132
Hisse payı adedi	30.000.000	25.000.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,0670	0,0402

43. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetleri ve kullandığı finansal borçlardan dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların belirsizliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki muhtemel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir. Alacak riski ise finansal varlıkları elinde bulundurma, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riski de taşımaktadır. Ortaklık'ın kredi ve alacak riski esas olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2014						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (*)	0	32.660.857	10.078.103	623.192	10.555.727	401.182
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	0	0	0	0	0	0
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net de	0	32.467.352	10.078.103	623.192	10.555.727	401.182
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	0	0	0	0	0
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	193.505	0	0	0	0
- Değer düşüklüğü (-)	0	(193.505)	0	0	0	0
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2013						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (*)	0	27.630.358	8.107.804	12.814	4.535.126	471.543
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net de	0	27.630.358	8.107.804	12.814	4.535.126	471.543
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	0	0	0	0	0
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	1.764	0	0	0	0
- Değer düşüklüğü (-)	0	(1.764)	0	0	0	0
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Likidite Riski:

Şirket'in fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Şirket, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir.

31 Aralık 2014

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>nakit</u>				
		<u>cıkarışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>av arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	58.840.235	58.840.235	12.376.912	40.977.017	5.486.306	-
Sat-Geri kiralama	14.744.949	14.744.949	819.151	2.457.452	11.468.346	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	6.547.413	6.547.413	377.613	1.132.842	5.036.958	-
Ticari borçlar	8.543.918	8.543.918	5.774.643	2.769.275	-	-
Diğer borçlar	92.504	92.504	92.504	-	-	-
Toplam yükümlülük	88.769.019	88.769.019	19.440.823	47.336.586	21.991.610	-

31 Aralık 2013

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>nakit</u>				
		<u>cıkarışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>av arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	49.385.983	49.385.983	9.343.602	40.042.381	-	-
Sat-Geri kiralama	16.586.713	16.586.713	753.941	2.261.825	12.063.056	1.507.891
Finansal kiralama yükümlülükleri	3.992.449	3.992.449	328.159	984.479	2.679.811	-
Ticari borçlar	3.236.397	3.236.397	2.464.430	771.967	-	-
Diğer borçlar	250.403	250.403	250.403	-	-	-
Toplam yükümlülük	73.451.945	73.451.945	13.140.535	44.060.652	14.742.867	1.507.891

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şirket vadesi geçen 417.925 TL alacağının, 193.505 TL tutarı için şüpheli alacak karşılığı ayırmıştır. (31 Aralık 2013; 2.764 TL)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<u>Alacaklar</u>		<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
	<u>Ticari</u>	<u>Diğer</u>		
31 Aralık 2014	<u>Alacaklar</u>	<u>Alacaklar</u>	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	224.420	-	-	224.420
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.000	-	-	7.000
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş		-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	186.505	-	-	186.505
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	417.925	-	-	417.925
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

	<u>Alacaklar</u>		<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
	<u>Ticari</u>	<u>Diğer</u>		
31 Aralık 2013	<u>Alacaklar</u>	<u>Alacaklar</u>	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	284.200	-	-	284.200
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.764	-	-	1.764
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	285.964	-	-	285.964
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Piyasa ve Yabancı Para Riski

Faaliyetleri nedeniyle şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için şirket, aşağıdakilerin de dahil olduğu finansal araçları kullanmaktadır:

Şirket üretim girdilerinin ve satışlarının tamamına yakın kısmı döviz ve dövize endeksli fiyatlarla olmaktadır.

Sektördeki fiyat değişiklikleri ve piyasa koşulları düzenli olarak takip edilerek gerekli fiyat ayarlamaları anında yapılmaktadır.

Cari yılda şirketin maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri ölçme yöntemlerinde önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

Döviz pozisyonu tablosu

	31 Aralık 2014		
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	10.117.113	4.354.440	6.949
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	18.614.456	5.187.593	2.334.508
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	22.097.709	9.529.393	-
Uzun vadeli Diğer Varlıklar	2.415.224		856.250
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	-	-	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(56.279.385)	(23.618.497)	(535.488)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(596.020)	(257.027)	
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(2.515.411)	(987.967)	(79.560)
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(23.257.426)	(7.857.278)	(1.785.793)
Diğer Borçlar	-	-	-
	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	(29.403.740)	(13.649.343)	796.866
İhracat	15.166.481		5.236.220
İthalat	31.685.765	13.459.179	564.582

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**Döviz pozisyonu tablosu**

	31 Aralık 2013		
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	4.595.231	2.133.593	14.134
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	22.973.577	8.628.078	1.552.416
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	19.112.728	8.433.060	379.380
Uzun vadeli Diğer Varlıklar	-	-	-
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	-	-	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(52.999.760)	(24.758.426)	(53.755)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(1.259.277)	(583.885)	(4.458)
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(16.250.757)	(7.398.033)	(157.036)
Diğer Borçlar	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	(23.828.258)	(13.545.613)	1.730.681
İhracat	10.265.252		4.002.473
İthalat	35.462.732	17.420.007	870.074

Aşağıdaki tablo Şirketin ABD Doları, AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zarardaki artışı ifade etmektedir. Aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan görüldüğü gibi kur farkı karı sonucu brüt kar 2.940.374 TL (31 Aralık 2013- 2.382.826 TL) daha düşük/yüksek olacaktır.

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2014

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Cari Dönem	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-3.165.146	3.165.146
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-3.165.146	3.165.146
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	224.772	-224.772
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	224.772	-224.772
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	0	0
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)		
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	0	0
TOPLAM (3+6+9)	-2.940.374	2.940.374

31 Aralık 2013

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	Önceki Dönem	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-2.891.040	2.891.040
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-2.891.040	2.891.040
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	508.214	-508.214
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	508.214	-508.214
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	0	0
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)		
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	0	0
TOPLAM (3+6+9)	-2.382.826	2.382.826

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

Şirket gelirlerinin önemli bir kısmı ve temin edilmiş krediler dövizde endeksli olduğu için TL faiz dalgalanmalarından etkilenmemektedir.

Şirket'in faaliyetleri, faize duyarlı varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle yönetilmektedir.

Şirket kredilerinin faiz oranları vade sonuna kadar sabit kalacağı için bu dönemde kredi faiz riski hesaplanmamıştır.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar yansıtılan varlıklar	-	-
	Satılmaya hazır finansal varlıklar		
Finansal Yükümlülükler	Banka kredileri	58.840.235	49.385.983
	Sat-Geri kirala	14.744.949	16.586.713
	Finansal kiralama	6.547.413	3.992.449
Faizsiz Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-

Sermaye Yönetimi

Sermayeyi yönetirken şirketin hedefleri ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için şirketin faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını korumak ve yeniden düzenlemek için yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Ayrıca sermaye yönetiminde faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârlılığını artırmayı hedeflemektedir.

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Toplam Borçlar	96.397.235	82.575.531
Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar(-)	10.956.909	737.283
Net Borç	85.440.326	81.838.248
Özkaynaklar	46.787.569	25.921.441
Özkaynak/Borç Oranı	1,826	3,157

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 44- FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013-Yoktur)

NOT 45 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2014

-Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 27 Şubat 2015 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

-Kıdem tazminatı tavanı 01 Ocak 2015 tarihinden itibaren 3.541 TL olmuştur.

-Şirket 2015 yılı Ocak ayı içerisinde çeşitli bankalardan vade tarihi Mart-Temmuz 2015 olan 2.940.000 USD ve vade tarihi Ocak-Şubat 2016 olan 993.984 USD ve ortalama faiz % 4,6 olmak üzere toplam 3.933.984 USD USD kredi kullanmıştır.

-Şirket 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla kredi borcu olarak görünen 2015 yılı Ocak ayı içerisinde vadesi dolan 27.01.2015 vadeli 1.000.000 USD, 8.01.2015 vadeli 665.000 USD, 12.01.2015 vadeli 725.000 USD kredi borcunu ödemiştir.

31 Aralık 2013

1-Şirket 2014 yılı Ocak ayı içerisinde 30.01.2014 vadeli % 5 faiz oranı ile 155.000 USD, ve 8.01.2015 vadeli % 6 faiz oranı ile 665.000 USD kredi kullanmıştır.

2- Şirket 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kredi borcu olarak görünen 2014 yılı Ocak ayı içerisinde vadesi dolan 16.01.2014 vade % 4,10 faiz oranı ile kullandığı 637.000 USD, ve 9.01.2014 vade % 4,25 faiz oranı ile kullandığı 176.000 USD kredi borcunu ödemiştir.

3-Kıdem tazminatı tavanı 01.01.2014-30.06.2014 tarihleri arası 3.438 TL olarak belirlenmiştir.

4-Şirket tarafından, çeşitli makamlara teminat mektupları verilmektedir. Ancak rapor tarihi itibarıyla Şirket tarafından 2014 yılında verilmiş olan teminat mektupları bulunmamaktadır.

5- Şirketin müşterilerinden olan ve davaları devam eden, 27 Aralık 2013 tarihli 20 numaralı yönetim kurulu karar metninde yazılı 634.397 TL tutarındaki alacakların şirket ortağı Mehmet Nergiz'e ait ortaklar cari hesabına aktarılmasına ve Mehmet Nergiz' den tahsiline karar verilmiştir. Ayrıca şirket ortaklarından Mehmet Nergiz verdiği taahhütname ile şirketin şüpheli alacakları olan 634.397 TL'yi dava sonucuna bakılmaksızın şirkete ödeyeceğini beyan etmiştir. 30 Nisan 2014 tarihinde ortak Mehmet Nergiz Şirketin Alternatifbank /İmes şubesine 635.400 TL yatırarak taahhüdünü yerine getirmiştir. (Not 10)

6- Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi mülkiyeti kendine ait olan "Saadet" isimli gemiyi 27 Haziran 2013 tarihinde ilişkili şirketi olan Malta'da mukim Eurasia North Shipping Limited'e 2.485.000 USD bedelle satmıştır. Şirket ortağı Mehmet Nergiz, 2 Mayıs 2014 tarihinde vermiş olduğu taahhütname ile ortağı bulunduğu Eurasia North Shipping LTD şirketinin borcu olan 2.485.000 USD'nin, Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamülleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin halka arzından sonra, tarafından 31 Aralık 2014 tarihine kadar peyderpey kapatılacağına dair taahhütname vermiştir. (Not 6)

TUĞÇELİK ALÜMİNYUM VE METAL MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 46 - DİĞER HUSUSLAR

a-Finansal Tablo Açıklamaları:

31 Aralık 2014

-31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 15.194.532 TL'dir.

31 Aralık 2013

-31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 6.100.000 TL'dir.

-1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 dönemi ile 1 Ocak 2012 – 31 Aralık 2012 dönemi karşılaştırıldığında şirketin çalışma tarzında değişiklik olmuştur. Şirket 2013 yılında satış politikasında değişikliğe gitmiş, alüminyum faaliyeti ile ilgili olarak yurtiçine yapılan satımdan kısmen vazgeçerek ihracat ağırlıklı çalışmaya başlamıştır.

-Şirket, SPK'nın 16.07.2013 tarih ve 25/814 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiş ve esas sözleşme değişikliği 23.08.2013 tarihli olağan genel kurulda kabul edilerek 05.09.2013 tarihinde tescil ettirilmiştir.

-Şirket 18.12.2013 tarihinde yaptığı olağanüstü genel kurulda,

-2012 yılı Şirket karının ortaklara dağıtılmayarak şirkette bırakılmasına,

-Yönetim kurulu üyelerinden Mehmet Nergiz'e 3.000 TL, Tuba Nergiz'e 2.500 TL, Burak Nergiz'e 2.000 TL, Burcuhan Yıldırım'a 1.500 TL ve Mustafa Şahin Ersoy'a 1.500 TL net ücret ödenmesine oybirliği ile karar vermiştir.

-Şirket aktife giriş değeri 5.201.289 TL olan ve Taşıtlar içinde sınıflanan Gemi 2013 yılı Haziran ayında Eurasia North Shipping LTD adlı yurtdışı bir şirkete satmıştır. Şirket 26.12.2013 tarihinde aldığı 2013/18 sayılı yönetim kurulu kararında bu gemi ile ilgili alacak olan 2.485.000 USD'nin 1.242.500 USD'lik kısmını 15.03.2014 tarihinde, 1.242.500 USD'lik kısmını 15.06.2014 tarihinde tahsil edilmesine oy birliği ile karar vermiştir.

-Şirket 26.12.2013 tarihinde aldığı 2013/19 sayılı yönetim kurulu kararında 410.659 TL ile şirket aktifine kayıtlı 34 TU 5656 plakalı aracı KDV dahil 560.000 TL'ye, 159.598 TL ile şirket aktifine kayıtlı 34 TU 1620 plakalı aracın KDV dahil 216.000 TL'ye satılmasına oybirliği ile karar vermiştir.

b- Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmaktadır.

c- Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları Not 2'de yer alan Finansal Araçlar notunda açıklanmaktadır.